

ZARZĄDZENIE NR 133/VIII/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW

z dnia 25 października 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2023 rok

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zmianami), art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zmianami) oraz Zarządzenia Nr 182/VIII/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 30 września 2021 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów za 2023 rok zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie, zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

2. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji drogą:

- 1) spisu z natury,
- 2) potwierdzenia sald,
- 3) weryfikacji sald, w tym również tych aktywów i pasywów, które nie zinwentaryzowano w danym roku metodą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury zobowiązuję Stałą Komisję Inwentaryzacyjną przy pomocy Stałych Zespołów Spisowych powołanych Zarządzeniem Nr 132/VIII/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 25 października 2023 r.

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i weryfikacji sald zobowiązuję Skarbnika Miasta i Gminy Pleszew przy pomocy Stałych Zespołów Potwierdzenia Sald oraz Stałych Zespołów Weryfikacyjnych powołanych Zarządzeniem Nr 132/VIII/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 25 października 2023 r.

5. Osoby materialnie odpowiedzialne odpowiadają za uporządkowanie pól spisowych oraz weryfikację prawidłowości ujęcia w arkuszu spisowym przez Zespół Spisowy składników majątkowych podlegających inwentaryzacji.

6. Członków Zespołów Inwentaryzacyjnych czynię odpowiedzialnymi za terminowe, właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

7. Za dokonywanie wrywkowych kontroli w polu spisowym w trakcie przeprowadzania czynności przez Stałe Zespoły Spisowe w drodze spisu z natury odpowiada Kontroler Spisowy.

8. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych w zakresie:

- 1) spisu z natury odpowiada Stała Komisja Inwentaryzacyjna,
- 2) potwierdzenia sald i weryfikacji odpowiada Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy

dr hab. Arkadiusz Ptak

Załącznik do Zarządzenia Nr 133/VIII/2023

Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew

z dnia 25 października 2023 r.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2023 rok

Lp.	Czynności	Etapy inwentaryzacji	Terminy	Osoby odpowiedzialne	Rodzaj składnika inwentaryzowanego
1	Podział na pola spisowe, przydzielenie Stałych Zespołów Spisowych i ustalenie terminów spisu z natury	Etap I	do 17 listopada 2023 r.	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	-
2	Uporządkowanie pola spisowego	Etap I	nie później niż na 5 dni roboczych przed planowaną inwentaryzacją	Osoba odpowiedzialna materialnie	-
3	Przeszkolenie zespołów inwentaryzacyjnych	Etap I	nie później niż na 5 dni roboczych przed planowanym terminem przeprowadzenia inwentaryzacji	<ul style="list-style-type: none">• Stała Komisja Inwentaryzacyjna,• Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew.	-
4	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	Etap II	od 27 listopada 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.	<ul style="list-style-type: none">• Stała Komisja Inwentaryzacyjna,• Stałe Zespoły Spisowe,• Kontroler Spisowy,• osoba odpowiedzialna materialnie,• pracownik prowadzący ewidencję szczegółową,• osoby wspomagające.	<ul style="list-style-type: none">• rzeczowe składniki aktywów obrotowych, w tym: materiały budowlane, składniki, które nie zostały rozchodowane,• krajowe i zagraniczne środki pieniężne (z wyjątkiem środków pieniężnych na rachunkach bankowych),• akcje, obligacje, czeki, weksle, bony i inne aktywa finansowe w postaci zmaterializowanej,• pozostałe środki trwałe (wyposażenie),• maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,• druki ścisłego zarachowania,• aktywa będące własnością innych jednostek, powierzone jednostce do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania (obce składniki majątkowe).

5	Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald	Etap II	od 27 listopada 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew, • Stałe Zespoły Potwierdzenia Sald, • pracownik prowadzący ewidencję szczegółową. 	<ul style="list-style-type: none"> • środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, także lokaty pieniężne, jak również stany zaciągniętych kredytów i pożyczek, • stan aktywów powierzonych kontrahentom w posiadanie zależne do sprzedaży, przechowania, przetwarzania i użytkowania, • rozrachunki (należności) oraz udzielone pożyczki, z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami, należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz tych, których koszt potwierdzenia jest wyższy niż jego wysokość, • udziały w spółkach prawa handlowego.
6	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji	Etap II	od 27 listopada 2023 r. do 23 marca 2024 r.	<ul style="list-style-type: none"> • Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew, • Stałe Zespoły Weryfikacyjne, • pracownik prowadzący ewidencję szczegółową, • osoby wspomagające. 	<ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe, • grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, • prawo wieczystego użytkowania gruntu, • wartości niematerialne i prawne, • należności sporne i wątpliwe, • rozrachunki o charakterze publicznoprawnym, • rozrachunki z pracownikami, • należności/stany aktywów od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, • rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne) i przychodów, • kapitały, fundusze i rezerwy, • środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, • należności, których koszt potwierdzenia jest wyższy niż jego wysokość, • wszystkie inne istotne i niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkie zobowiązania), które nie mogą być inwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald bądź poprzez spis z natury.
7	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą spisu z natury	Etap III	do 31 stycznia 2024 r.	Stała Komisja Inwentaryzacyjna przy współudziale:	-

				<ul style="list-style-type: none"> • pracownika prowadzącego ewidencję szczegółową, • osoby materialnie odpowiedzialnej, • osoby wspomagającej, • Stałych Zespołów Spisowych. 	
8	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą potwierdzenia sald	Etap III	do 31 stycznia 2024 r.	<p>Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew przy współudziale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stałych Zespołów Potwierdzenia Sald, • pracownika prowadzącego ewidencję szczegółową, • Kierownika Wydziału Finansowego, • osoby wspomagającej. 	-
9	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą weryfikacji	Etap III	do 20 marca 2024 r.	<p>Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew przy współudziale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stałych Zespołów Weryfikacyjnych, • pracownika prowadzącego ewidencję szczegółową, • Kierownika Wydziału Finansowego, • osoby wspomagającej. 	-
10	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Etap III	do 25 marca 2024 r.	Kierownik jednostki	-
11	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych	Etap III	do 25 marca 2024 r.	<p>Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew przy współudziale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kierownika Wydziału Finansowego, • pracowników Wydziału Finansowego. 	-